|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00015.2017 | Opole, 26.06.2017 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 15/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10**  **w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 24.05.2017 r. do 09.06.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Mateusz Wołk – specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  Tadeusz Lech - główny specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej |
| Przedmiot kontroli | **Gospodarka finansowa** |
| Okres objęty kontrolą | 2016 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Robert Nawrocki - Dyrektor |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Główna księgowa  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Kierownik gospodarczy |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych, pozyskiwania dochodów oraz gospodarowania mieniem.

**II. Podstawy prawne:**

1. **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870** z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., z poz. 1047 z późn. zm.).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn, zm.).
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
6. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie *wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm).
7. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. *w sprawie regulaminu, określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za wysługę lat, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego* z późn. zm.
8. *Uchwała nr LXXV/813/10 Rady Miasta Opola z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania* z późn. zm.
9. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
10. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 10 im. Henryka Sienkiewicza w Opolu.
11. Regulamin Wynagradzania Pracowników Samorządowych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 10 im. Henryka Sienkiewicza w Opolu.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
   1. art. 44 ust. 3- Wydatki *publiczne* powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

* 1. art. 44 ust. 4 – *Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*

1. Ustawa o rachunkowości:
   1. art. 4 ust. 1 – *Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy*,
   2. art. 4 ust. 2 – *Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,*
   3. art. 4 ust. 3 - *Rachunkowość jednostki obejmuje między innymi:*

*1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,*

*2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.*

* 1. art. 21 ust. 1 – *Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:*
     1. *określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;*
     2. *określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;*
     3. *opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;*
     4. *datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;*
     5. *podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;*

*6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania*.

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:
   1. Załącznik nr 39 § 4 ust. 1 pkt 2: *jednostki budżetowe, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”.*
   2. Załącznik nr 39 § 9 ust. 5 *Jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniają w zakresie wydatków planowanych i wykonanych.*
   3. § 17 ust. 1 pkt. 3 Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie:
2. budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

Zał. 44 – część A pkt. 1 Rb-27S i 28S do 10 dni.

Zał. 44 – część B pkt. 5 Rb-34S do 10 dni.

1. Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych:
   1. art. 1 ust 1 - *ustawa określa zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej „Funduszem”, i zasady gospodarowania środkami tego Funduszu, przeznaczonego na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego,*
   2. art. 2 pkt. 1 - *działalność socjalna to usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową,*
   3. art. 8 ust. 1 - *przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu,*
   4. art. 5 ust. 1 - *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,*
   5. art. 5 ust. 2 - *Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą,*
   6. art. 5 ust. 5 - *Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki,*
   7. art. 6 ust. 2 – *Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 12, 13 i 14 pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.*
2. Ustawa Karta Nauczyciela:
   1. art. 33 ust. 1 *Nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia zasadniczego.*
   2. art. 53 ust. 1 – *Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa a art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.*
3. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli […] załącznik: *dla magistra z przygotowaniem pedagogicznym, nauczyciel stażysta 2.265 zł, nauczyciel kontraktowy 2.331 zł, nauczyciel mianowany 2.647 zł, nauczyciel dyplomowany 3.109 zł.*
4. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r.:
   1. § 3 ust. 1 - *Dodatek motywacyjny jest przyznawany w zależności od osiąganych wyników i jakości pracy nauczyciela.*
   2. § 3 ust. 3 - *Wysokość dodatku motywacyjnego nauczyciela nie może być wyższa niż 20% otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego […],*
5. Uchwała Rady Miasta Opola nr *LXXV/813/10* z dnia 09 listopada 2010 r*.*: § 3 ust. 4 *dochody przeznacza się mi.in na:*

- doskonalenia zawodowego i szkolenia pracowników,

- napraw, usuwania usterek i remontów,

- zakupu akcesoriów komputerowych, programów, licencji, opłat abonamentowych za korzystanie z oprogramowania,

- bieżącego utrzymania terenów zielonych będących w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,

- zakupu materiałów biurowych, środków czystości, pomocy naukowych i dydaktycznych, książek, wyposażenia.

**IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli**

1. Zapoznano się ze specyfiką przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie prowadzenia spraw kadrowo-księgowych.
2. Porównano dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową oraz z dokumentami źródłowymi.
3. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono poszczególne rodzaje wydatków budżetowych. Sprawdzono czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków w wybranych paragrafach (faktury, rachunki, itp.) oraz porównano je z wyciągami bankowymi.
4. Sprawdzono czy poszczególne dokumenty zostały odpowiednio opisane, zadekretowane we właściwym paragrafie i poddane wstępnej kontroli oraz podpisane przez głównego księgowego i zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora jednostki.
5. Dokonano analizy poszczególnych wydatków pod kątem ich celowości oraz zgodności z przepisami i planem finansowym.
6. Ustalono dla pracowników pedagogicznych zatrudnionych w 2016 r. poprawność naliczenia i wypłaty wynagrodzenia. Porównano zawarte z regulaminem premiowania oraz zbadano prawidłowość przyznania dodatków motywacyjnych. Dla pracowników niepedagogicznych sprawdzono poprawność naliczenia odprawy emerytalnej.
7. Ustalono poprawność wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość jego przekazania na rachunek funduszu. Opisano pozostałe źródła środków finansujących zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Sprawdzono celowość i zgodność z ustawą wydatków funduszu oraz ich zgodność z decyzją Komisji Socjalnej i Dyrektora.
8. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10 położone jest w Opolu przy ul. Wróblewskiego 7. Dyrektorem szkoły jest Pan Robert Nawrocki powołany na to stanowisko dnia 1 września 2014 r. **(akta kontroli 17/15/I/1)**.

Główną Księgową od dnia 19.06.2009 r. jest *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781).*  Od 01.09.2016 r. zatrudniona w pełnym wymiarze na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę.

Z budżetem gminy Szkoła rozlicza się w 2 działach 801, 854. W dziale 801 w 3 rozdziałach: 80101 – Szkoła, 80150 – Rewalidacja, 80195 – Pozostała działalność. W dziale 854 w jednym rozdziale 85401 – świetlica. Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych Gminy oraz z dochodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała cztery rachunki bankowe: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy.

Księgi rachunkowe w Szkole prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Vulcan.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 20.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/15/I/2)**.z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka w tym okresie uzyskała dochody budżetowe w kwocie 1.044,21 zł i taką kwotę przekazano do Urzędu Miasta Opola. Potwierdzono wysokość tych dochodów z ewidencją księgową konta 222 **(akta kontroli 17/15/I/3)**. Z ewidencji księgowej prowadzonej przez Referat Księgowości Organu Wydziału Finansowo-Księgowego wynika, że zaewidencjonowano dochody w kwocie 832,21 zł, tj. o 212,00 zł niższej niż wynika to ze sprawozdania **(akta kontroli 17/15/I/4-5)**. Z ustnych wyjaśnień pracownika merytorycznego w/w referatu wynika, że jednostka faktycznie odprowadziła do Urzędu Miasta Opola kwotę wykazaną w sprawozdaniu a rozbieżności wynikają z odpowiednich przeksięgowań, które mają swoje odzwierciedlenie w ewidencji.

**V.3 Wydatki budżetowe**

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Referat Księgowości Organu Wydziału Finansowo-Księgowego ustalono, że jednostka w 2016 roku otrzymała środki budżetowe w wysokości 1.938.374,00 zł **(akta kontroli 17/15/I/6-9)**. Ponadto z w/w ewidencji wynika, że jednostka w 2016 roku wydatkowała kwotę 1.931.520,46 zł. Różnica w kwocie 6.853,54 zł została zwrócona do Urzędu Miasta Opola. Z wykonania wydatków budżetowych jednostka kontrolowana złożyła w dniu 20.01.2017 r. trzy sprawozdania Rb-28S **(akta kontroli 17/15/I/10-13)**. Jedno sprawozdanie dotyczyło ogólnej działalności szkoły, natomiast pozostałe dotyczyły wykonania programu wyrównania szans „Dobry Start” oraz wykorzystania dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe.

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w dziale 801 oraz 854 w sprawozdaniu przedstawiającym wydatki na łączną kwotę tj. 1.901.855,41 zł. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w dziale 801 w paragrafach: 4010 – *wynagrodzenia osobowe*, 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 - *zakup usług remontowych,* 4300 - *zakup usług pozostałych oraz* 4440 – *odpis na ZFŚS*. Ponadto szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w dziale 854 w paragrafie 4440 – *odpis na ZFŚS*

Wydatki objęte szczegółową kontrolą potwierdzono z ewidencją księgową - rozbieżności nie stwierdzono.

Wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4010 łącznie wyniosły 1.109,992,79 zł. Na powyższa kwotę składa się wynagrodzenie dla pracowników pedagogicznych w kwocie 867.516,12 zł oraz pracowników niepedagogicznych w kwocie 242.476,67 zł **(akta kontroli 17/15/I/14-17)**. Ustalono, że w paragrafie tym ewidencjonowano wynagrodzenia zasadnicze dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o prace oraz dodatki: motywacyjne, kierownicze, wysługę, wychowawcze, opiekuńcze, ponadwymiarowe, za doraźne zastępstwa, ekwiwalent urlopowy, nagrody dyrektora, premie. Szczegółową kontrolą objęto wypłatę odpraw emerytalnych dla dwóch pracowników niepedagogicznych. W obu przypadkach wypłacono sześciokrotność wynagrodzenia. Sprawdzono wysokość miesięcznego wynagrodzenia oraz poprawność wyliczenia odprawy. W obu przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości. Ponadto ustalono, że odprawy emerytalne zostały przelane na właściwe rachunki bankowe **(akta kontroli 17/15/I/18-26)**.

W przypadku pracowników pedagogicznych zatrudnionych w 2016 r. sprawdzono zgodność wynagrodzenia zasadniczego z *Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.* Ponadto dla wszystkich zatrudnionych pracownikach pedagogicznych sprawdzono wysokość przyznanych dodatków motywacyjnych od 01.09.2016 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki w paragrafie 4210 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110. Łączne wydatki zaewidencjonowane w tym paragrafie wyniosły 18.300,00 zł **(akta kontroli 17/15/I/27-28)**. Kontrolą objęto wydatki powyżej kwoty 500,00 zł stwierdzono 6 takich wydatków. Najwyższa kwota dotyczyła wydatku na zakupu komputera o wartości 2.600,22 zł. Zakupu tego dokonano w dniu 22.01.2016 r. Komputer został ujęty w ewidencji pod nr I.21.31. Komputer został przeznaczony do sekretariatu jednostki kontrolowanej. Pozostałe wydatki dotyczyły: zakupu switcha na kwotę 1.573,00 zł, zakupu regałów do biblioteki na kwotę 2.000,00 zł (kwota 811,00 zł zrefundowana z WRD), szafki dla uczniów 1.077,48 zł (kwota 830,00 zł zrefundowana z WRD), części do centrali telefonicznej na kwotę 2.360,00 zł (kwota 1.784,02 zł zrefundowana z WRD), dmuchawę do utrzymania porządku na terenie obiektu na kwotę 2.299,00 zł. W każdym przypadku zakupów dokonywano na podstawie organizowanego zapytania ofertowego, w trakcie którego wybierano najkorzystniejszą ofertę. Ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo przelewem. Ponadto na podstawie czterech ksiąg inwentaryzacyjnych prowadzonych w jednostce oraz konta księgowego 013 – *pozostałe środki trwałe* ustalono, że wszystkie zakupy inwestycyjne zostały zaewidencjonowane w jednostce kontrolowanej **(akta kontroli 17/15/I/72)**.

Łączne wydatki w paragrafie 4270 wyniosły 26.592,02 zł **(akta kontroli 17/15/I/29)**.W paragrafie tym stwierdzono 11 wydatków na kwoty od 184,50 zł (serwis ksero) do 10.701,00 zł (remont instalacji odgromowej). Kontrolą objęto wszystkie wydatki. Wydatki dotyczyły: zakupu i montażu rolet okiennych, zakupu i montażu drzwi, remontu i modernizacji sieci elektrycznej, remontu instalacji odgromowej, wyburzenia ścianki łączącej, usunięcia awarii kosiarki, udrożnienia rur oraz konserwacji ksera. W pięciu przypadkach środki zostały wydatkowane w związku z awariami i ze względu na konieczność szybkiego usunięcia awarii zamówienia złożono bez uprzedniego zapytania ofertowego.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty oraz opłacone terminowo przelewem.

Łączne wydatki w paragrafie 4300 wyniosły 14.826,71 zł **(akta kontroli 17/15/I/30-31)**. Kontrolą objęto wydatki powyżej 300,00 zł. Stwierdzono 10 takich przypadków. Dwa wydatki pod 325,95 zł każdy dot. przeglądów kominiarskich. Dwa wydatki po 369,00 zł dotyczyły przeglądu i konserwacji monitoringu, który odbywa się co pół roku. Wydatki w kwocie 1.500,00 zł oraz 1.796,99 zł dot. wykonania pomiarów elektrycznych. Wydatek w kwocie 1.029,42 zł dot. usługi wykonania tablic informacyjnych na boisko szkolne oraz bieżnie. Wydatek w kwocie 3.444,00 zł dot. przygotowania dokumentów projektowych do pozwolenia na budowę (przebudowa toalety). Wydatek w kwocie 307,50 zł dot. wykonania przeglądu budynku szkoły. Wydatek w kwocie 360,00 zł dot. wykonania przeglądu placu zabaw. We wszystkich przypadkach za wyjątkiem przeglądów kominiarskich oraz monitoringu w jednostce zostało przeprowadzone zapytanie ofertowe celem wybrania najkorzystniejszej oferty. Na podstawie przedłożonych *formularzy wyboru oferty* ustalono, że w każdym przypadku usługę realizował kontrahent, który przedłożył najkorzystniejszą cenę.

W przypadku wydatku opiewającego na kwotę 3.444,00 zł, który dot. przygotowania dokumentacji projektowej na przebudowę 1 toalety ogłoszone zapytanie ofertowe dotyczyło przygotowania dokumentacji projektowej do przebudowy 3 toalet. Jednak ze względu na brak środków finansowych na realizację całego projektu postanowiono zlecić przygotowanie projektu przebudowy 1 toalety firmie, która złożyła najkorzystniejszą ofertę na ogłoszone zapytanie ofertowe.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty oraz opłacone terminowo przelewem na rachunki bankowe widniejące na fakturach.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodó*w**

W dniu 20.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 17/15/I/32-34)** z wykonania dochodów i wydatków za 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 21.754,20 zł oraz wydatkowała 21.181,80 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110 i w trzech paragrafach, natomiast wydatki w rozdziale 80110 i w sześciu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Zestawienie budżetowe* potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 3.247,60 zł. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 4 stycznia 2016 r. **(akta kontroli 17/15/I/35-36)**.Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 3.820,00 zł, potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową. Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 02.01.2017 r. ustalono, że środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Opola.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2016 r. wyniosły ogółem 21.754,20 zł i były niższe od planu o 9.418,20 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 116,00 zł wpływy z różnych opłat (opłata za legitymacje),
* § 0750 21.624,08 zł dochody z najmu,
* § 0920 14,12 zł odsetki od środków na rachunku.

Dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczą wpływów z najmu. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem pomieszczeń i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Ustalono, że w 2016 roku wynajmowana była jadalnia, sale dydaktyczne oraz sala gimnastyczna. Dochody wykazane w § 0750 porównano z ewidencją księgową konta 201 rozbieżności nie stwierdzono.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki w 2016 r. wyniosły ogółem 21.181,80 zł i były niższe od planu o 9.418,20 zł. Wydatki zostały zaewidencjonowane w sześciu paragrafach. W żadnym z tych paragrafów w nie nastąpiło przekroczenie planu na 2016 r. Kontrolą objęto wydatki z dwóch niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 15.972,88 zł:

* § 4210 11.515,92 zł,
* § 4300 4.456,96 zł.

W paragrafie 4210 łącznie zaewidencjonowano 54 wydatki **(akta kontroli 17/15/I/37-38)**.Na podstawie ewidencji *obroty na koncie 132* ustalono, że ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostka kontrolowana dokonywała głównie zakupów środków czystości oraz materiałów biurowych. Trzy wydatki na łączną kwotę 3.425,02 zł dot. refundacji wydatków opłaconych ze środków budżetowych. Kontrola objęto wydatki dot. zakupu monitora – 389,00 zł, oprogramowania office – 544,70 zł, tonera – 445,00 zł, prenumeraty rachunkowości – 332,09 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. W przypadku zakupów inwestycyjnych wszystkie zakupione sprzęty zostały ujęte w księdze inwentarzowej.

W paragrafie 4300 łącznie zaewidencjonowano 18 wydatków **(akta kontroli 17/15/I/39)**.Kontrolą objęto wydatki powyżej 100,00 zł stwierdzono osiem takich przypadków. Wydatki dotyczyły druku ulotek, usługi utrzymania serwera, migracji danych do aplikacji „ARKUSZ”, serwisu drukarki, usługi transportowej, zamontowania zabezpieczeń na instrumentach. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

Ponadto w paragrafie tym zaewidencjonowano dwa wydatki będące refundacją za usługi zapłacone pierwotnie ze środków budżetowych.

Wszystkie wydatki opłacone ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów były zgodne z uchwałą Rady Miasta Opola*.*

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. jednostka kontrolowana wykazała w 3 rozdziałach wydatki poniesione na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 75.956,15 zł. Kwoty wydatków są zgodne z dokonanymi odpisami. Na podstawie wyciągów bankowych nr 21, 51 i 58 oraz konta księgowego 135 **(akta kontroli 17/15/I/40-45)** ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

* 31 maja 2016 r. 57.223,04 zł
* 30 września 2016 r. 16.810,14 zł
* 4 listopada 2016 r. 1.922,97 zł

Razem: 75.956,15 zł.

Z powyższych danych wynika, że przelewów odpisów na rachunek funduszu dokonano w ustawowych terminach.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

W 2016 roku odpisu dokonano od 23,28 etatów pracowników pedagogicznych oraz 7,48 etatów pracowników niepedagogicznych. Na kwotę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 64.407,72 zł,
* 80150 2.102,33 zł,
* 85401 9.446,10 zł,

Razem: 75.956,15 zł.

Łączna kwota przekazanych środków na fundusz socjalny była zgodna z naliczonym odpisem.

Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został obliczony przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu na podstawie informacji ze szkoły zawierającej listę emerytów wraz z wysokością pobieranych emerytur. Przekazanie środków na rachunek potwierdziły wyciągi 20 (18.412,65 zł) oraz 50 (6.148,71 zł) **(akta kontroli 17/15/I/46-47)**.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy na ZFŚS w 2016 r.składały się z:

1. bilans otwarcia: 10.793,00 zł,
2. odpis podstawowy: 75.956,15 zł,
3. odpis dla nauczycieli emerytów z UM: 24.561,36 zł,
4. odsetki bankowe: 261,36 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek: 12.160,00 zł,
6. wpłata własna za bilety do teatru: 156,00 zł,

**Razem: 123.887,87 zł.**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 04.01.2016 r. potwierdzono wartość bilansu otwarcia **(akta kontroli 17/15/I/48-49)**.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Ogółem wydatki z ZFŚS w 2016 r. wyniosły 114.660,56 zł. Ustalono, że w jednostce kontrolowanej środki z ZFŚS w 2016 r. były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe: 14.000,00 zł,
2. zapomogi losowe: 2.800,00 zł,
3. świadczenie urlopowe dla nauczycieli: 37.603,56 zł,
4. wczasy pod gruszą: 3.628,00 zł,
5. wypoczynek dla dzieci pracowników: 4.920,00 zł,
6. bilety do teatru: 608,00 zł,
7. podatek: 10.761,00 zł,
8. pomoc finansowa z tyt. zwiększonych

wydatków związanych z okresem zimowym: 28.170,00 zł,

1. dofinansowanie do wypoczynku letniego emerytów: 12.170,00 zł,

**Razem: 114.660,56 zł.**

Wydatki z ZFŚS zostały wytypowane za pomocą raportu *Obroty na koncie 135.*Szczegółową kontrolą objęto wypłatę pożyczek mieszkaniowych, zapomóg losowych oraz dofinansowania do biletów.

Pożyczkę mieszkaniową otrzymało czwórka pracowników po 3.500,00 zł każdy. W każdym przypadku zostały złożone wnioski o których mowa w regulaminie ZFŚS obowiązującym w jednostce. Na wnioskach znajdowały się podpisy dwóch poręczycieli. Zgodnie z regulaminem każdy z wniosków został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki. Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji ustalono, że komisja pozytywnie zaopiniowała złożone wnioski. Zgodnie z regulaminem zostały zawarte umowy z pożyczkobiorcami. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w pierwszym miesiącu od podpisania umów następowało potrącanie 1 raty wraz z należnymi odsetkami.

W 2016 roku łącznie przyznano 3 zapomogi losowe w kwotach 500,00 zł, 800,00 zł oraz 1.500,00 zł. W każdym przypadku wypłata zapomogi była poprzedzona złożeniem przez pracowników wniosku o przyznanie zapomogi wraz z dokumentem potwierdzającym zaistnienie faktu (zaświadczenie lekarskie, faktury za leki). Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji ustalono, ze komisja pozytywnie zaopiniowała złożone wnioski i zostały przyznane zapomogi.

Ze środków funduszu z okazji święta edukacji narodowej zorganizowano dla pracowników i emerytów wyjście do teatru. Faktura za bilety została opisana, zatwierdzona do wypłaty i terminowo opłacone przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

Stan środków na koncie księgowym funduszu na koniec 2016 roku wynosił 9.227,31 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym nr 69 z dnia 31.12.2016 **(akta kontroli 17/15/I/50)**.oraz stanowił różnicę pomiędzy stanem początkowym oraz wpływami a wydatkami.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana nie wykazała należności na koniec 2016 roku. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane były zgodne z dochodami otrzymanymi.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 227,92 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S raportem *Obroty na koncie 201* **(akta kontroli 17/15/I/51)**.Ustalono, że należności te dotyczyły wystawionej faktury nr FVS-000080/12/2016 z dnia 30.12.2016 r. Faktura dot. wynajmu jadalni za miesiąc grudzień 2016. Na podstawie wyciągu bankowego nr 2 z dnia 11.01.2017 ustalono, że kontrahent uregulował należności w terminie wynikającym z w/w faktury **(akta kontroli 17/15/I/52-53)**.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S złożonym w dniu 20.01.2017 r. jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2016 r. w łącznej kwocie 125.234,76 zł. Zobowiązania te dotyczyły paragrafów:

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie: 101.580,01 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 17.461,62 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 1.870,65 zł,

- § 4260 - *zakup energii* w kwocie: 3.889,34 zł,

- § 4300 - zakup usług pozostałych w kwocie: 433.14 zł.

Zobowiązania z § 4260 dot. dwóch kontrahentów za zakup energii elektrycznej, oraz cieplnej. Na podstawie wyciągu bankowego nr 3 z dnia 09.01.2017 r. ustalono, że zobowiązania zostały uregulowane w terminie wynikającym z otrzymanych faktur **(akta kontroli 17/15/I/54)**.

Zobowiązania z § 4300 dot. jednego kontrahenta i były związane z nieopłaceniem dwóch faktur dot. abonamentu miesięcznego za grudzień 2016 r. oraz konserwacji monitoringu za II półrocze 2016 r. **(akta kontroli 17/15/I/55-65)**.Na podstawie wyciągu bankowego nr 3 z dnia 09.01.2017 r. oraz wyciągu nr 5 z dnia 18.01.2017 r. ustalono, że zobowiązania zostały opłacone zgodnie z terminami wynikającymi z otrzymanych faktur **(akta kontroli 17/15/I/66-71)**.

**VI. Pouczenie**

**Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja  2012 r. z późn. zm. dyrektor jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.**

*Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono dyrektorowi kontrolowanej jednostki.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Jednostka kontrolowana** W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu. (podpisy)  **Data:** ........................ | **Zespół kontrolny**  (podpisy)  **Data**:.................... |